

BAB 5

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Berdasarkan dari hasil analisis dan pengujian mengenai analisis pengaruh *corporate social responsibility* (CSR), profitabilitas, dan karakteristik kepemilikan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2010-2014. CSR memiliki pengaruh positif dengan agresivitas pajak, hal ini menunjukkan bahwa CSR merupakan salah satu bentuk tanggung jawab sosial yang harus dilakukan oleh perusahaan di lingkungan sekitar perusahaan. Akan tetapi, hipotesis pada penelitian ini ditolak karena perbedaan pada pengembangan hipotesis dengan penelitian yang dilakukan.

Profitabilitas memiliki pengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Hal ini menunjukkan bahwa kinerja dan kemampuan perusahaan dapat mempengaruhi laba

yang dihasilkan atau di dapat oleh perusahaan. Pada hipotesis penelitian ini juga memiliki hasil ditolak dengan membandingkan antara pengembangan hipotesis dengan pembahasan yang telah dilakukan. Hal ini disebabkan karena belum tentu perusahaan yang memiliki profitabilitas tinggi juga melakukan agresivitas pajak.

Karakteristik kepemilikan tidak memiliki pengaruh dengan agresivitas pajak. Hal ini menunjukkan bahwa perusahaan keluarga lebih rela untuk membayar pajak lebih tinggi dibandingkan harus membayar denda pajak dan dapat merusak reputasi atau citra perusahaan. Sehingga hasil dari penelitian ini diterima.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Keterbatasan dalam penelitian ini adalah perusahaan yang digunakan hanya perusahaan dari sektor manufaktur dan pada variabel profitabilitas hanya menggunakan ROA sebagai pengukuran. Selain itu, keterbatasan dalam penelitian ini yaitu kelemahan dalam

mengidentifikasi pada karakteristik kepemilikan. Kelemahan dalam mengidentifikasi karakteristik kepemilikan yaitu mengidentifikasi karakteristik kepemilikan hanya dari nama pemilik perusahaan tersebut.

5.3 Saran

Berdasarkan dari hasil analisis, kesimpulan, dan keterbatasan penelitian, maka saran yang dapat diberikan untuk penelitian selanjutnya yaitu dapat meneliti perusahaan tidak hanya dari sektor manufaktur saja tetapi dapat meneliti dari sektor lainnya. Selain itu, penelitian selanjutnya juga dapat menambahkan variabel-variabel lain yang berhubungan dengan agresivitas pajak.

DAFTAR PUSTAKA

Bowen. 1953. “*Social Responsibility of Businessman.*”

Chen dkk. 2010. “Are Family Firms More Tax Aggressive Than Non-family Firm”? *Journal of Financial Economics. Vol.95.*

Deegan dkk. 2002. Corporate Social Responsibility. *Financial Accounting Theory. Vol.4, No.1 (2002).*

Direktorat Jendral Pajak. Kementrian Keuangan, 2015, *Realisasai Penerimaan Pajak.*
(<http://www.pajak.go.id/content/realisasi-penerimaan-pajak-31-juli-2015>, diunduh Jumat, 7 Agustus 2015).

Fikriyah. 2013. Likuiditas, Leverage, Profitabilitas dan Karakteristik Kepemilikan Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *Jurnal.* Universitas Indonesia, Malang.

Ghozali, Imam. 2009. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Hanafi dan Halim. 2003. *Analisa Laporan Keuangan*. Ed.4. Yogyakarta.

Hidayanti, A.N., dan Laksito, H. 2013. Pengaruh Kepemilikan Keluarga Terhadap Tindakan Pajak Agresif. *Dipornegoro Journal of Accounting*. Vol. 2. No. 2.

Haling, Khin Phyo. 2012. *Organizational Architecture of Multinationals and Tax Aggressiveness*. University of Waterloo.

Indonesia. Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan, 1996, *Peraturan No. VIII.G.2: Laporan Tahunan. No Kep. 38/PM/1996*. Jakarta: Bapepam.

Jensen, M.C., dan Meckling, W.H. 1976. Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Cost dan Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*.

- Jessica dan Toly, A.A. 2014. Pengaruh Pengungkapan CSR Terhadap Agresivitas Pajak. *Tax & Accounting Review*. Vol. 4, No.1.
- Jimenez, C.E., dan Angueira. 2008. *Tax Aggressiveness, Tax Environment Changes, And Corporate Governance*. University Of Florida.
- Lanis dan Richardson. 2012. Corporate Social Responsibility and Tax Aggressiveness. *Accounting Auditing and Accountability Journal*, Vol. 26 No. 01, pp. 75-100.
- Michelle dan Megawati. 2005. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Pertambangan di BEI. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*, Vol.9 No.1.
- Putri, Lucy Tania Yolanda. 2014. Pengaruh Likuiditas, Manajemen Laba, dan Corporate Governance Terhadap Tindakan Pajak Agresif. *Jurnal Akuntansi*. Universitas Negeri Padang, Padang.

Republik Indonesia. *Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009*
Tentang Ketentuan Umum Perpajakan.

Republik Indonesia. *Undang-Undang Nomor 40 Tahun 2007*
Tentang Perseroan Terbatas.

Republik Indonesia. *Undang-Undang Nomor 47 Tahun 2012*
Tentang Tanggung Jawab Sosial dan Lingkungan.

Rustiarini. 2011. Pengaruh Struktur Kepemilikan pada
Pengungkapan Corporate Social Responsibility.
Jurnal Akuntansi dan Bisnis. Vol.6, No.1.

Sagala, W.M., dan Ratmono, D. 2013. Pengaruh Corporate
Social Responsibility (CSR) Terhadap Pajak
Agresif. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*. Vol.11 No.1.

Sari, D.K., dan Martani, D. 2010. Karakteristik
Kepemilikan Perusahaan, Corporate Governance
Terhadap Tindakan Pajak Agresif. *Simposium
Nasional Akuntansi XIII*. Purwokerto.

- Siregar, Chairil.N. 2007. Analisis Sosiologis terhadap Implementasi Social Responsibility Pada Masyarakat Indonesia. *Jurnal Sositologi*, Edisi 12.
- Susiloadi, Priyatno. 2008. Implementasi Corporate Social Responsibility Untuk Pembangunan Berkelanjutan. *Spirit Publik*, Vol.4, No.2.
- Tilling, Matthew.V. 2004. *Refinements to Legitimacy Theory in Social and Environmental Accounting*. Commerce Research Paper Series No 04-6.
- Waluyo. 2010. *Perpajakan Indonesia*. Ed.9. Jakarta: Salemba Empat.
- Waston, L. 2011. *Corporate Social Responsibility, Tax Avoidance, and Tax Aggresiveness*. An Examination of Unrecognized Tax Benefits. American Taxation Association Midyear Meeting Paper: New Faculty/Doctoral Student Research Session (SSRN: <http://ssrn.com/abstract=1760073>)

William. 2012. *Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility Berdasarkan Pedoman Global Reporting Initiative terhadap Nilai Perusahaan*. Tesis Fakultas Ekonomi Program Studi Magister Manajemen Universitas Indonesia Jakarta.

Yoehana. 2013. Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak. *Dipornegoro Journal of Accounting*, Vol.2.

Villalonga, B., dan Amit, R. 2006. "How do family ownership, control and management affect firm value?" *Journal of Financial Economic* 8. pp. 385-417.